



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI MESSINA

Circoscrizione del Tribunale di Messina

**RELAZIONE DEL CONSIGLIERE TESORIERE
AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2017**

Prot. n. 854/2018
DEL 21 MAR. 2018



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI MESSINA

RELAZIONE DEL CONSIGLIERE TESORIERE AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2017

Gentili Colleghe e Colleghi,

il Bilancio Consuntivo di cui alla presente relazione si riferisce all'esercizio contabile 2017.

Nel rispetto dei principi generali di chiarezza, verità e correttezza che stanno alla base della redazione del bilancio e della rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ordine nonché del risultato economico dell'esercizio, preliminarmente, si è proceduto ad effettuare il riaccertamento di tutti i residui attivi e passivi provenienti sia dall'ultimo esercizio chiuso al 31/12/2017, che dagli esercizi precedenti, al fine di verificare il permanere delle condizioni che hanno originato l'accertamento ovvero l'impegno e, dunque, il mantenimento in tutto od in parte dei residui attivi e passivi.

Il Bilancio Consuntivo dell'esercizio chiuso al 31.12.2017 si compone dei seguenti documenti:

- Situazione amministrativa;
- Prospetto della gestione finanziaria;
- Conto del Bilancio - Rendiconto Finanziario Gestionale sia delle Entrate che delle Uscite che comprendono in ciascun prospetto:
 - o La gestione di competenza;
 - o La gestione dei residui;
 - o La gestione cassa.
- Prospetto delle variazioni al Preventivo Finanziario Gestionale;
- Bilancio economico patrimoniale;
- Situazione avanzo/disavanzo di cassa;
- La presente Relazione del Tesoriere.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa evidenzia la consistenza delle liquidità, conti correnti e cassa, all'inizio dell'esercizio ed alla fine dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto di competenza che in conto residui, e l'avanzo di amministrazione al 31/12/2017.



Dal prospetto della Situazione Amministrativa si evince un avanzo di amministrazione pari ad € 470.484,54 come di seguito dettagliato:

Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio	€ 167.594,99
Riscossioni anno 2017	€ 451.837,50
Pagamenti anno 2017	€ 361.553,06 (-)
Consistenza di cassa al 31/12/2017	€ 257.879,43

Residui attivi al 31/12/2017	€ 248.775,99
Residui passivi al 31/12/2017	€ -36.170,88
Avanzo di amministrazione	€ 470.484,54

La composizione dell'avanzo di amministrazione è la seguente:

- Parte vincolata al Trattamento di Fine Rapporto	€ 96.017,84
- Parte disponibile	€ 374.446,70
Totale Risultato di Amministrazione	€ 470.484,54

CONTO DEL BILANCIO – RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE ENTRATE

Le Entrate accertate ammontano complessivamente ad € 400.620,21 ed il confronto con le Uscite impegnate determina un avanzo finanziario di gestione corrente di € 36.921,48 .

Il capitolo "**Entrate Contributive a carico degli iscritti**" accertato per € 215.580,00, comprende soltanto la quota di competenza dell'Ordine, di cui sono stati incassati € 178.795,00 e restano da riscuotere € 36.785,00 , con una percentuale di non riscosso del 17,06%.

Il capitolo "**Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni**" per € 6.041,57, comprende le entrate per i diritti di Segreteria, i proventi di liquidazione parcelle e di rilascio certificati, e sono stati interamente incassati.

I "**Redditi e proventi Patrimoniali**" per € 427,38, riguardano gli interessi attivi sui c/c bancari e postali, di cui euro 259,42 da incassare.

I "**Recuperi e rimborsi delle entrate non classificabili in altre voci**", per euro 5.242,50, sono relativi ai rimborsi forfettari riconosciuti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli



Esperti Contabili per la partecipazione alle Assemblee Nazionali da parte dei Presidenti e dei Segretari dei singoli Ordini, per € 5.242,50;

I **“Contributi da Terzi e sponsorizzazioni”**, per € 4.496,00 comprendono i contributi ricevuti da terzi per la realizzazione di convegni e Seminari, interamente incassati;

I **“Proventi diversi delle entrate non classificabili in altre voci”** per un totale di € 335,44, riguardano gli interessi di mora sui riversamenti della Riscossione Sicilia s.p.a., tutti incassati.

Il capitolo **“Recupero spese per incasso quote iscritti”** accertato per € 444,43, tutti incassati, è relativo a crediti nei confronti di iscritti morosi, per il recupero delle spese procedurali e legali legate alla riscossione dei crediti.

I **“Proventi Scuola di Formazione”** per un totale di € 2.100,00 riguardano gli incassi delle rette versate dai partecipanti al Corso per Gestori della Crisi da Sovraindebitamento, iniziato nel 2016 e concluso nel 2017.

Nella voce **“Partite di giro”** la voce più consistente per € 110.240,00 è rappresentata dalla quota di contributi di competenza del Consiglio Nazionale, di cui incassate € 88.669,87, e da incassare € 21.570,13.

CONTO DEL BILANCIO – RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

USCITE

Le Uscite impegnate ammontano complessivamente ad € 363.698,73.

Per quanto riguarda le uscite si evidenzia che:

Il capitolo **“Spese per attività istituzionali del Consiglio”** per € 5.307,75 riguarda le spese necessarie sostenute dal Consiglio per l’esercizio delle proprie funzioni istituzionali, tutte pagate.

Il capitolo **“Oneri per il personale”** per € 94.157,20 riguarda le uscite per le n. 3 unità di personale della Segreteria dell’Ordine, con riferimento a stipendi, contributi e gli oneri per la consulenza del lavoro necessaria per la gestione del personale stesso.

Il capitolo **“Uscite per l’acquisto di beni di consumo e di servizi”** per € 11.650,53 le spese per l’acquisto di libri, riviste e banche dati, noleggio materiale tecnico, uscite di rappresentanza, consulenze esterne, manutenzione impianti, materiale di consumo per funzionamento sede, e altri costi, di cui € 139,54 da pagare.

Il capitolo **“Uscite per funzionamento uffici”** per 53.794,18 riguarda principalmente le uscite inerenti la sede dell’Ordine di Via Santa Maria Alemanna.

In tale capitolo sono ricompresi la locazione e le spese condominiali, i servizi di pulizie e utenze, i servizi postali, la cancelleria, licenza uso software e gestione sito internet.

Di tali somme sono state già pagate € 52.525,55, con un debito residuo di € 1.268,63.



Il capitolo **“Convegni e seminari”** per € 10.000,00 e **“Attività da coprire con contributi di Terzi”** per € 10.120,86 riguarda le spese per organizzazione e realizzazione di convegni, seminari, e la gestione del software per eventi formativi, di cui € 703,80 da pagare.

Il capitolo **“Eventi ludici e attività sportiva”** per € 2.000,00 riguarda il contributo versato all’A.S.D. Calcio Dottori Commercialisti.

Il capitolo **“Oneri finanziari”** per € 1.410,46 riguarda le spese e le commissioni bancarie e postali, di cui € 197,61 da pagare.

Il capitolo **“Oneri Tributarî”** per € 8.617,04 riguarda principalmente l’IRAP versata nell’anno 2017 per il personale dipendente per € 6.253,20 e imposte tasse varie per € 2.363,84

Il capitolo **“Accantonamento al Trattamento di Fine Rapporto”** inizialmente previsto per € 8.000,00 è stato determinato in € 6.488,44; tale importo non ha comportato un impegno nell’esercizio, ma la somma ha determinato un incremento del Fondo, e che riguarda la parte vincolata dell’avanzo di amministrazione.

Nel capitolo **“Partite di giro”** per complessive € 165.952,89 la voce principale **“Consiglio Nazionale”** per € 110.240,00 riguarda le quote di contributi di competenza del Consiglio Nazionale, in misura pari ad € 130,00 per ciascun iscritto all’Albo e all’Elenco Speciale di età superiore ai 36 anni, e di € 65,00 per gli under 36, di cui € 104.567,50 già versati ed € 5.672,50 da versare a saldo.

AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Si evidenzia che l’avanzo di amministrazione iniziale era costituito da :

Fondo cassa iniziale	€	167.594,99
+ Residui attivi iniziali	€	326.957,63
- Residui passivi iniziali	€	34.025,21
= Avanzo di amministrazione iniziale	€	460.527,41
di cui avanzo vincolato per TFR	€	89.529,40

L’avanzo di amministrazione finale risulta così composto:

Fondo cassa finale	€	257.879,43
+ Residui attivi finali	€	248.775,99
- Residui passivi finali	€	36.170,88
= Avanzo di amministrazione finale	€	470.484,54
di cui avanzo vincolato per TFR	€	96.017,84



GESTIONE RESIDUI ATTIVI

E' proseguita anche in questo esercizio l'attività di Tesoreria, volta oltre che alla normale funzione istituzionale, anche all'azione di recupero delle quote contributive arretrate.

Dalle verifiche svolte in fase di riaccertamento residui, si è proceduto all'eliminazione dai Residui Attivi del conto E 1.12.1.0 "Rette da alunni", per l'ammontare di € 13.627,50 relativi al conto patrimoniale "Fatture da emettere cod. 3.3.3.", in quanto il credito inserito in bilancio non risulta essere più esigibile per intervenuta prescrizione.

Inoltre a seguito delle verifiche svolte, si è proceduto allo stralcio di ulteriori Residui Attivi per complessive € 11.110,42, relativi a "Quote da eliminare per erronea imputazione contabile" e "Quote residue dovute da iscritti cancellati", crediti stralciati poiché di difficile ed antieconomica esazione e per intervenuta prescrizione. I conti interessati dalla rettifica sono il conto E 1.1.1.0 "Contributi Ordinari" e il conto E 3.1.5.0 – "Quota Consiglio Nazionale"

Inoltre nel corso dell'anno 2017 erano state rilevate sopravvenienze passive su Residui Attivi per ulteriori € 2.226,43, relativi a iscritti deceduti.

Pertanto, sono state rilevate sopravvenienze passive nell'esercizio 2017 per complessive € 26.964,35.

Con riferimento alla competenza degli esercizi precedenti, i Residui Attivi iniziali ammontano complessivamente a € 326.957,63, risulta la riscossione per € 120.217,80, e restano da riscuotere per € 179.775,48, al netto delle sopravvenienze passive di cui sopra.

La voce principale di questi ultimi è costituita dai "Contributi degli iscritti" per € 156.253,70, di cui € 110.421,85 per quote di competenza di questo Ordine, ed € 45.831,85 per quote di competenza del Consiglio Nazionale.

Ai Residui come sopra specificati si aggiungono i Residui Attivi relativi all'esercizio di competenza 2017, pari a € 69.000,51, determinando Residui attivi finali al 31/12/2017 pari ad € 248.775,99.

Di questi ultimi, la voce principale è costituita da "Crediti verso iscritti" per € 231.039,69, di cui € 64.882,16 di competenza 2017.

Il dettaglio dei Residui Attivi risulta analiticamente elencato nel conto del bilancio in Stato Patrimoniale – Attività, conto 3.2 "Crediti".

GESTIONE RESIDUI PASSIVI

I Residui Passivi iniziali ammontano complessivamente a € 34.025,21, risultano il pagamento per € 8.619,33 e restano da pagare per € 25.405,88.

Ai residui iniziali come sopra specificati e rideterminati si aggiungono i residui dell'esercizio in corso pari a € 10.765,00 determinando Residui Passivi finali al 31/12/2017 pari a € 36.170,88.



Il dettaglio di tali residui risulta analiticamente elencato nel conto del bilancio in Stato Patrimoniale – Passività, conto 15.1 “Debiti”.

VARIAZIONI AL PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Le variazioni sono state effettuate per far fronte a determinate spese e non hanno comportato complessivamente maggiori previsioni di impegno in quanto sono state trasferite somme all'interno dei vari capitoli.

BILANCIO ECONOMICO/PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE

Lo schema pone in evidenza la consistenza attiva e passiva alla fine dell'esercizio, con l'indicazione delle singole voci comparate con l'esercizio precedente, evidenziando la differenza nella terza apposita colonna.

Le “**Immobilizzazioni**” ammontano a € 181.011,90, e rispecchiano le voci elencate ad eccezione della voce “immobili” (impropriamente così definita nello schema del software) che comprende le spese di trasferimento e adattamento dei locali di via Santa Maria Alemanna n.25 sostenute nell'anno 2009 e non hanno subito variazioni rispetto all'esercizio precedente.

La voce “**Sito Web**” per € 6.000,00 rappresenta il costo sostenuto per la realizzazione e la manutenzione del sito web dell'Ordine.

I “**Crediti verso iscritti**” per un totale di € 231.039,69 sono rappresentati da crediti verso iscritti per quote dovute, comprensivi delle somme già iscritte a ruolo presso il concessionario della Riscossione ex Serit, oggi Riscossione Sicilia Spa.

Le “**Disponibilità finanziarie**” ammontano complessivamente a € 257.879,43 e rappresentano i saldi dei vari conti correnti così come dettagliati nel prospetto del bilancio.

Il “**Patrimonio netto**” al 31/12/2017 è pari ad € 324.466,70 ed è costituito dal fondo di dotazione al 31/12/2016 per € 320.998,01 a cui sommare l'avanzo economico d'esercizio di € 3.468,69.

I “**Fondi ammortamento**” per € 187.011,90 rappresentano l'appostazione contabile che rettifica per l'intero il valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali, e non subiscono variazioni.

I “**Fondi di accantonamento**” per € 146.017,84 si riferiscono al Fondo TFR per € 96.017,84, e al Fondo Accantonamento Diversi per € 50.000,00, stanziato in relazione agli impegni assunti con



determina del Consiglio e approvazione Assembleare negli anni precedenti, per Medaglie agli iscritti.

I "Debiti" per € 36.170,88 sono rappresentati nelle singole voci dettagliatamente elencate in bilancio.

CONTO ECONOMICO

Il Conto economico anch'esso presentato nella forma comparata con l'esercizio precedente, chiude con un avanzo economico di € 3.468,69, dato dalla differenza positiva tra proventi e costi di gestione.

Per il dettaglio si fa rimando alle singole voci del rendiconto finanziario, ritenendo non necessari ulteriori chiarimenti alle voci del Conto Economico.

RICONCILIAZIONE AVANZO ECONOMICO/AVANZO DI GESTIONE CORRENTE

L'avanzo di gestione corrente ammonta come già esposto ad € 36.921,48, da cui sottraendo l'accantonamento per il TFR pari a € 6.488,44, e le rilevate sopravvenienze passive sui residui pari a € 26.964,35, si ottiene l'avanzo economico di € 3.468,69.

Null'altro ritenendo di aggiungere, lo scrivente propone l'approvazione del Bilancio Consuntivo per l'anno 2017 unitamente ai vari allegati.

Messina, 21 Marzo 2018



*Il Consigliere Tesoriere
Dott. Michele La Torre*